

0- 792192

На правах рукописи

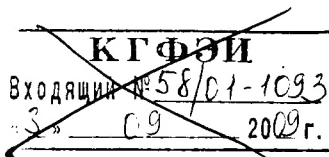
ЯРОСЛАВЦЕВ Сергей Робертович

**РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ ОСНОВ СТАНДАРТИЗАЦИИ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Специальность – 08.00.12
Бухгалтерский учёт, статистика**

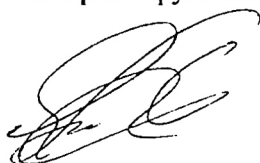
А В Т О Р Е Ф Е Р А Т
диссертации на соискание учёной степени
кандидата экономических наук

Новосибирск 2009



0- 792192

На правах рукописи



ЯРОСЛАВЦЕВ Сергей Робертович

**РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ ОСНОВ СТАНДАРТИЗАЦИИ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Специальность – 08.00.12
Бухгалтерский учёт, статистика

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т
диссертации на соискание учёной степени
кандидата экономических наук

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000689969

Новосибирск 2009

Работа выполнена на кафедре аудита
Сибирского университета потребительской кооперации

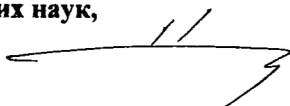
- Научный руководитель:** доктор экономических наук, профессор
Шапошников Александр Арсеньевич
- Официальные оппоненты:** доктор экономических наук, профессор
Максимова Галина Васильевна
кандидат экономических наук, доцент
Стародубцева Вера Степановна
- Ведущая организация:** **Сибирская академия государственной
службы**

Защита состоится 23 сентября 2009 г. в 14-00 часов на заседании диссертационного совета Д 513.003.02 при Сибирском университете потребительской кооперации по адресу: 630087, Новосибирск–87, пр. К. Маркса, 26/2, зал заседаний диссертационных советов.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Сибирского университета потребительской кооперации.

Автореферат разослан 21 августа 2009 г.

**Ученый секретарь
диссертационного совета,
доктор экономических наук,
профессор**



С.Д. Надеждина

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Современное состояние аудиторского рынка России характеризуется началом общественного регулирования аудиторской деятельности, преследующим цель приближения содержания аудита к международному уровню. Значительную роль в этом сыграла стандартизация аудиторской деятельности как процесс создания системы документов, устанавливающей единые требования к проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, порядку составления и представления аудиторских заключений и отчетов аудиторов, контролю качества аудита, подготовке аудиторов и оценке их квалификации.

Федеральные стандарты определяют лишь общие подходы к осуществлению аудиторской деятельности. Многообразие внутренних методик аудиторских организаций усложняет задачу определения приемлемого баланса между стандартизацией и гибкостью аудиторской практики. Потребности исполнителей и пользователей аудиторских услуг требуют развития методической основы стандартизации аудиторской деятельности.

Состояние изученности проблемы. Научные подходы к стандартизации и качеству аудита достаточно широко освещены в трудах отечественных ученых: В.Д. Андреева, В.А. Бурцева, Н.Т. Белухи, С.М. Бычковой, Э.А. Вознесенского, Ю.Н. Воропаевой, А.В. Газаряна, Е.М. Гутцайта, Ю.А. Данилевского, О.В. Ковалевой, Ю.П. Константинова, Г.В. Кулининой, Л.Г. Макаровой, Г.В. Максимовой, А.А. Соколова, Я.В. Соколова, В.С. Стародубцевой, В.П. Суйца, А.А. Шапошникова, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана и др.; а также зарубежных специалистов: Р. Адамса, Э. Аренса, Д. Лоббека, Р. Монтгомери, Дж. Робертсона и др.

Имеющиеся методические и научные разработки посвящены подходам к стандартизации отдельных аспектов аудиторской деятельности. Отсутствуют научно обоснованные подходы, посвященные вопросам формирования внутренних стандартов деятельности аудиторских организаций, которые базировались бы на применении комплекса процедур, способных учесть особенности функционирования субъектов аудиторского процесса и условия оказания аудиторских услуг. Вышеизложенное обусловило актуальность темы диссертационного исследования, предопределило его цель и задачи.

Цель диссертационного исследования – обобщение теоретических положений и разработка научно обоснованных подходов к развитию методического обеспечения стандартизации деятельности аудиторских организаций.

Для достижения цели поставлены и решены следующие задачи:

- обосновано значение стандартизации в условиях возрастающих требований к качеству аудиторских услуг;
- исследованы и уточнены принципы и методы стандартизации аудиторской деятельности для определения требований, предъявляемых к внутренним аудиторским стандартам;
- определена последовательность процедур стандартизации для разработки модели формирования внутренних стандартов аудиторских организаций и исследована классификация рабочих документов аудитора в целях обеспечения единообразия подходов к проведению аудита;
- разработаны и апробированы проекты внутренних стандартов: «Порядок применения выборки в аудите» и «Внутренний контроль качества аудита», с методикой оценки применения последнего для оптимизации деятельности малых аудиторских организаций.

Предметом исследования являются теоретические, методические и организационные основы стандартизации аудиторской деятельности, учитывающие особенности функционирования исполнителей аудита.

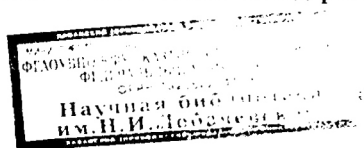
Объектом исследования выступают процессы формирования учётно-экономической информации связанной, со стандартизацией деятельности аудиторских организаций.

Объект наблюдения – аудиторские организации г. Новосибирска.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика», области исследования – п. 2.1. «Методология и технология аудита» и п. 2.4 «Методология разработки программ аудита и плана проверок» Паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки).

Теоретическую, методологическую и информационную основу диссертационного исследования составили труды ведущих отечественных и зарубежных ученых по проблемам стандартизации аудиторской деятельности; законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области регулирования аудита; международные стандарты аудиторской деятельности; внутренние стандарты и материалы аудиторских организаций, полученные автором в результате непосредственного изучения организационно-методического обеспечения формирования внутренних стандартов аудиторских организаций.

Методы исследования. В процессе исследования применялись общенаучные методы: анализа и синтеза, индукции и дедукции, сравнения; экономико-статистические методы сбора и обработки информации: наблюдения, группировки, графический. Для обработки информации и представления результатов использовался стандартный пакет программ «Microsoft Excel».



Научная новизна диссертационного исследования заключается в следующем:

- уточнены требования стандартов аудиторской деятельности, предъявляемые к критериям, определяющим качество выполнения работ, отличающиеся от существующих введением требований: назначения, безопасности, ресурсосбережения; дополнены принципы и методы стандартизации деятельности аудиторских организаций, в отличие от известных, способствующие экономичному решению задач при оказании услуг;

- разработана модель формирования внутренних стандартов аудиторских организаций, основу которой составляет комплекс процедур, позволяющих объективно осуществлять отбор объектов стандартизации с учетом их значимости для обеспечения качества аудита и специфики оказываемых аудиторских услуг. Предложенная модель, в отличие от используемых в настоящее время, позволяет проектировать оптимальные организационно-методические подходы к проведению аудиторских проверок для решения систематически повторяющихся (стандартных) задач при оказании аудиторских услуг;

- дополнены группировочные признаки классификации рабочих документов аудитора, конкретизирующие: назначение, способ охвата и характер отражения аудиторских процедур, количество исследуемых объектов (позиций), содержащихся в рабочей документации, степень автоматизации при оформлении документов, возможность последующего применения, место составления, что позволяет, в отличие от известных, унифицировать подход к документированию аудиторской деятельности. На основе разработанной классификации построена модель создания рабочих документов аудита с заданными оптимальными характеристиками;

- выявлены особенности формирования внутренних стандартов малых аудиторских организаций: «Аудиторская выборка», «Внутренний контроль качества аудита» и разработана методика оценки эффективности последнего, которые, в отличие от соответствующих федеральных стандартов, основываются на принципе «сбалансированности интересов сторон» и учитывают особенности функционирования исполнителей аудита; сформированы и апробированы проекты внутренних стандартов: *«Порядок применения выборки в аудите»* и *«Внутренний контроль качества аудита»*, позволяющие снизить затраты времени на проведение аудита малыми аудиторскими организациями.

Практическая значимость результатов исследования определяется важностью сформулированных в диссертации выводов и рекомендаций, которые могут быть использованы аудиторскими организациями при формировании внутренних стандартов работы

аудиторов. Ценность результатов исследования для практики состоит в возможности автоматизации предложенных моделей стандартизации деятельности аудиторских организаций.

Полученные в процессе исследования результаты рекомендуется использовать в учебном процессе, а также в системе повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Апробация результатов исследования. Результаты диссертационного исследования нашли практическое применение в деятельности аудиторских организаций г. Новосибирска: ООО Аудиторско-консалтинговая группа «Альтернатива» (акт о внедрении от 29.05.2007, № 14), ООО «Национальное агентство сохранения бизнеса» (акт о внедрении от 14.05.2008, № 27). Теоретические и методические разработки используются в учебных заведениях: Учебном центре технико-экономических знаний (справка о внедрении от 29.05.2007, № 36), Учебно-методическом центре «Аудит» Новосибирского государственного университета экономики и управления (справка о внедрении от 02.06.2009, № 464).

Основные положения проведённого исследования докладывались на международной научно-практической конференции «Современные проблемы бухгалтерского учёта и аудита» (г. Новосибирск, 2006) и на ежегодных научных конференциях Института технологий контроля.

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано пять работ общим объёмом 9,50 п.л., (в том числе авторские – 8,55 п.л.), из них одна статья объёмом 0,70 п.л. (в том числе авторские – 0,35 п.л.) – в ведущем рецензируемом научном издании, рекомендуемом Высшей аттестационной комиссией.

Объём и структура диссертации. Работа изложена на 151 странице основного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 127 наименований, содержит 17 таблиц, 15 рисунков, 27 приложений.

Ниже приводится содержание исследования:

Введение

Глава 1. Теоретические основы исследования стандартизации аудиторской деятельности

1.1. Значение стандартизации в обеспечении качества аудиторских услуг

1.2. Принципы стандартизации в аудите

1.3. Основные направления стандартизации аудиторской деятельности

Глава 2. Методические аспекты формирования внутренних стандартов аудиторских организаций

2.1. Последовательность процедур стандартизации деятельности аудиторских организаций

- 2.2. Моделирование объектов стандартизации
- 2.3. Методические принципы определения экономической эффективности стандартизации в аудите
- Глава 3. Особенности формирования стандартов малыми аудиторскими организациями
 - 3.1. Моделирование деятельности малых аудиторских организаций
 - 3.2. Применение аудиторской выборки малыми аудиторскими организациями
 - 3.3. Особенности построения системы внутреннего контроля качества аудита малыми аудиторскими организациями
- Заключение
- Библиографический список
- Приложения

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

Требования, предъявляемые к качеству аудиторских услуг; принципы и методы стандартизации аудиторской деятельности

Экономически оптимальный уровень качества аудиторских услуг достигается стандартизацией деятельности, состоящей в нахождении универсальных решений для повторяющихся задач аудита, направленных на достижение требуемой степени унификации в данной области. Существующие в настоящее время в России проблемы качества аудиторских услуг во многом связаны с недостаточным отражением вопросов организации и проведения аудита в федеральных стандартах.

Изучение отечественного опыта стандартизации аудиторской деятельности и сравнение его с правилами, этапами стандартизации, описанными в теории стандартизации, позволяют выявить трудности организационно-методического характера в стандартизации аудиторских услуг, применении стандартов аудита субъектами аудиторского рынка.

Результаты проведенного исследования дают основание считать, что система федеральных стандартов аудита не обеспечивает решение такой задачи, как установление требований к качеству аудиторских услуг.

В диссертационной работе доказано: качество аудиторской услуги должно отвечать *требованиям назначения, безопасности и ресурсосбережения.*

Требование назначения определяет функциональную пригодность аудиторской услуги. *Требование безопасности* означает отсутствие недопустимого риска и отрицательных последствий оказанной услуги для материального благосостояния пользователей аудиторских услуг, для общества, окружающей среды.

Под *ресурсосбережением* понимается экономное использование различных ресурсов (трудовых, финансовых, информационных, временных) при оказании аудиторских услуг, в целях установления оптимальной цены на аудит и сроков его проведения.

Безусловно, перечень указанных требований к качеству аудиторских услуг не является исчерпывающим и может дополняться по мере развития аудита, совершенствования законодательства.

В настоящее время система стандартов аудита включает четыре уровня стандартов: международные, федеральные, стандарты саморегулируемых аудиторских объединений, внутренние стандарты аудиторских организаций. Каждый из них разрабатывался в соответствии с определенными принципами, которые условно можно разделить на две группы: общие и специальные.

Исходя из теории стандартизации, к общим принципам относятся: сбалансированность интересов сторон, системность и комплексность стандартизации, динамичность и опережающее развитие стандартизации, эффективность стандартизации, приоритетность разработки стандартов, их гармонизация и четкость формулируемых требований. Указанные общие теоретические принципы, на наш взгляд, могут быть в полной мере использованы для аудита.

Специальные принципы стандартизации аудита, обусловленные спецификой аудита, определены международной и российской теорией и практикой аудита и подробно описаны в научных публикациях по данной тематике.

В диссертационной работе обосновано: практика формирования стандартов, чаще всего, не учитывает принципы сбалансированности интересов сторон, эффективности стандартизации и четкости формулировок их требований; предложено применение общих и специальных принципов в процессе стандартизации аудиторской деятельности каждого уровня.

Следование указанным принципам позволит обеспечить соблюдение требований, предъявляемых к аудиторской услуге – функциональную пригодность, безопасность и ресурсосбережение при её оказании.

В диссертационном исследовании обоснована необходимость использования на этапе моделирования и оптимизации объектов стандартизации аудита *методов специализации, типизации и унификации*.

Специализация аудиторских услуг заключается в создании технологии оказания услуги при минимальной себестоимости и наилучшем качестве.

Использование *метода типизации* на уровне федеральных стандартов позволяет сократить существующее многообразие подходов к

проведению аудиторских проверок. В диссертации рассмотрены типовые модели некоторых аспектов деятельности аудиторской организации, являющихся приоритетными объектами стандартизации в аудите.

На наш взгляд, наиболее эффективно при стандартизации аудиторских услуг применение *метода унификации*, суть которого заключается в приведении аудиторских процессов к единообразию на основе установления рационального числа их разновидностей. Результатом процесса унификации могут выступать альбомы унифицированных форм рабочих документов аудитора, типовые программы аудита, типовые формы расчета уровня существенности.

Процедуру измерения степени унификации с использованием *коэффициентов распространения и унификации*, на наш взгляд, целесообразно включить в программу внешнего контроля качества аудита.

Коэффициент распространения оценивает удельный вес количества использованных в проверке унифицированных рабочих документов в их общем количестве.

Коэффициент унификации позволяет соотнести продолжительность заполнения унифицированных рабочих документов аудитора к общей продолжительности заполнения всей рабочей документации по результатам аудита.

Оптимальные значения данных коэффициентов, по нашему мнению, зависят от результатов статистических исследований трудоёмкости использования тех или иных унифицированных методик и документов аудита в аудиторских проверках.

Модель формирования внутренних стандартов аудиторских организаций

Анализ существующих подходов и методик в области стандартизации аудита позволил выявить отсутствие научно-методических разработок, посвященных порядку формирования внутренних стандартов аудиторских организаций и оптимизации отдельных аспектов аудиторской деятельности, что снижает качество оказания аудиторских услуг.

Предложенная нами модель формирования внутренних стандартов аудиторских организаций позволяет раскрыть последовательность действий аудитора по стандартизации различных аспектов аудиторской деятельности, с целью сведения к минимуму субъективизм данного процесса (рис. 1).

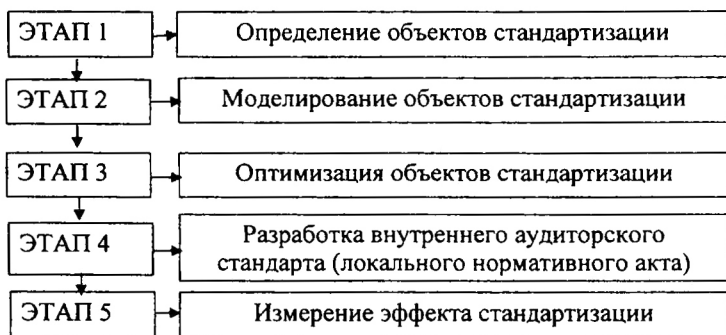


Рис. 1. Предложенная модель формирования внутренних стандартов аудиторской организации

Модель базируется на комплексе процедур, позволяющих объективно осуществлять отбор объектов стандартизации, с учетом их значимости для обеспечения качества аудита и специфики оказываемых аудиторских услуг; вводит в практику научно обоснованный принцип проектирования оптимальных организационно-методических подходов к проведению аудиторских проверок для решения систематически повторяющихся задач при оказании аудиторских услуг с оптимальными затратами времени и соблюдением требований, предъявляемых к аудиторской услуге – функциональная пригодность, безопасность и ресурсосбережение при ее оказании.

Классификация и моделирование рабочих документов аудитора

Результаты анализа требований федерального стандарта «Документирование аудита» свидетельствуют: классификация рабочих документов по степени обновления информации об аудируемом лице в зависимости от носителя информации недостаточна для отражения существенных признаков рабочих документов. Многообразие рабочих документов, применяемых аудиторскими организациями в рамках внутренних стандартов, препятствует достижению единого качества аудита в национальном масштабе.

В диссертационном исследовании предложена классификация рабочих документов аудитора по следующим признакам: *назначению, способу охвата и характеру отражения аудиторских процедур, количеству исследуемых объектов (позиций), содержащихся в рабочих документах, степени автоматизации при оформлении документов, возможности применения, месту составления* (рис. 2).

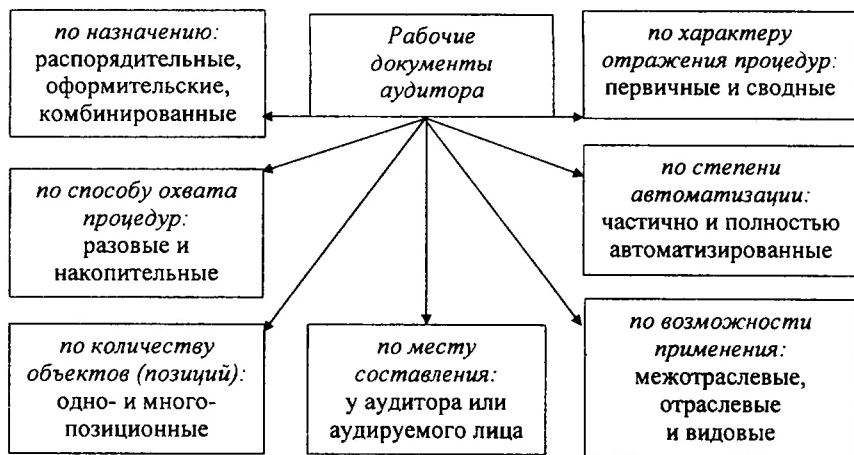


Рис. 2. Предложенная классификация рабочих документов аудитора

Приведенная классификация рабочих документов аудитора, по нашему мнению, позволяет унифицировать подход к оформлению аудиторской деятельности и служить основой моделирования рабочих документов аудитора, содержащих оптимальные характеристики.

В диссертационном исследовании решена задача создания комплекта рабочих документов с заданными характеристиками, отражающего использование результатов деятельности внутреннего аудита проверяемого экономического субъекта. В процессе моделирования необходимо определить количество рабочих документов, набор обязательных реквизитов, время на их заполнение, и дать исчерпывающую классификацию моделируемым объектам. Предложенная классификация позволяет, на наш взгляд, выделить в создаваемых документах, отражающих порядок использования работы внутреннего аудита проверяемого экономического субъекта, следующие характеристики: содержать программу оценки работы внутреннего аудита и одновременно оформлять результаты проведенных процедур (комбинированные), использовать их для оценки внутреннего аудита за один период проверки (разовые), содержать как результаты оценки образования, независимости, функций аудиторов, так и сводные документы в части замечаний (первичные и вторичные), отражать информацию о деятельности одного объекта исследования – службы внутреннего аудита (однопозиционные), использовать их при проверке экономических субъектов любых отраслей (межотраслевые).

Применение методов типизации и унификации позволяет определить обязательные реквизиты для каждого моделируемого документа: код, наименование, содержание проведенной аудиторской процедуры, дату составления и подпись лица, составившего документ.

Процесс моделирования рабочих документов состоит из четырех этапов: постановки задачи, разработки модели, апробации модели, анализа результатов моделирования (табл. 1).

Таблица 1

Разработанные этапы моделирования рабочих документов аудитора

Этапы моделирования	Содержание
1. Постановка задачи	
1.1. Описание процесса	Воздействие на объект стандартизации – рабочий документ, необходимое для изменения его характеристик до определенных значений. К характеристикам относятся: количество документов, их обязательные реквизиты и минимальное время на их заполнение
1.2. Результат процесса	Создание объекта с заданными свойствами
1.3. Анализ объекта	Выявление составляющих и взаимосвязей объекта стандартизации в зависимости от аспекта аудиторской услуги
2. Разработка модели	Расположение составляющих объекта в порядке убывания значимости, символическое представление в виде знаков сетевого графика
3. Апробация модели	Получение количественных показателей, характеризующих затраты времени на оформление документа с помощью автоматической обработки данных входных параметров: количество документов, набор обязательных реквизитов, определенных на основании классификации рабочих документов
4. Анализ результатов	Определение соответствия результатов поставленной задаче

В результате применения разработанной модели создано шесть рабочих документов, отвечающих указанным признакам: «Программа оценки работы внутреннего аудита», «Лист оценки работы службы внутреннего аудита», «Лист оценки независимости и объективности специалиста службы внутреннего аудита», «Лист оценки образования и навыков работы специалиста внутреннего аудита», «Лист изучения функций внутреннего аудита», «Лист оценки значимости для руководства экономического субъекта выводов и замечаний службы внутреннего аудита».

Определение минимального времени для заполнения рассматриваемых рабочих документов производится экспертной группой аудиторов при проведении оценки деятельности службы внутреннего аудита конкретного аудируемого лица, в сопоставимых условиях, с использованием процедур хронометража и самонаблюдения.

Особенности формирования внутренних стандартов малых аудиторских организаций

В существующей российской практике исполнителями аудиторских услуг являются малые аудиторские организации, которые, исходя из особенностей функционирования, не соответствуют уровню качества услуг, установленному требованиями федеральных стандартов аудита.

В диссертационном исследовании дано *определение малой аудиторской организации как коммерческой, в штате которой состоит минимально необходимое, согласно требованиям федерального закона, регулирующего аудиторскую деятельность, число аттестованных аудиторов.*

Количество аттестованных аудиторов, занятых в процессе оказания услуг малыми аудиторскими организациями, недостаточно для следования требованиям федерального стандарта «Внутренний контроль качества аудита», в связи с чем система внутреннего контроля качества аудита в малых аудиторских организациях не может соответствовать масштабу, заявленному в стандартах федерального уровня.

Особенность клиентской базы малых аудиторских организаций не позволяет им заключать договоры оказания услуг с клиентами высокодоходных отраслей или с большим объёмом деятельности, что ограничивает финансовые ресурсы для работы в области новых направлений деятельности, разработки и совершенствования методик аудиторских проверок. В диссертационном исследовании показана необходимость внесения уточнений в требования федеральных стандартов «Аудиторская выборка» и «Внутренний контроль качества аудита» с учётом особенностей функционирования малых аудиторских организаций.

Построение аудиторской выборки малыми аудиторскими организациями имеет особенности, связанные со спецификой функционирования как самой аудиторской организации, так и аудируемого лица. Возможность применения выборочного метода исследования малыми аудиторскими организациями в аудиторских проверках зависит от совокупности трёх факторов: наличия необходимых и достаточных условий применения выборки, соответствия финансовых показателей аудируемого лица определенным критериям, характера аудиторского задания.

В диссертационной работе предложено и обосновано применение малыми аудиторскими организациями матрицы точек угрозы недостоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Указанные точки представляют собой факторы повышения неотъемлемого риска, которые целесообразно разделить на две группы: общие (характерные для всех организаций, независимо от отрасли и вида деятельности) и специфические (в которых отражены особенности деятельности).

Общими точками угрозы недостоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица являются: временные интервалы (месяцы), в которых зафиксированы: максимальный документооборот по каждой группе операций; завершение технологического цикла; завершение финансового года; смена материально-ответственного лица; смена руководства, собственников; реорганизация аудируемого лица; факты хищений, недостач и излишков по результатам проведения инвентаризации; стихийные бедствия; сложные и нехарактерные для данной отрасли хозяйственные операции; «слабые места» в учете (по результатам прошлых аудиторских проверок); существенные изменения в бухгалтерском и налоговом законодательстве, затрагивающие деятельность аудируемого лица.

Специфические точки угрозы недостоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица позволяют отражать, на наш взгляд, его отраслевые особенности. В частности, у аудируемого лица, специализирующегося на выращивании крупного рогатого скота, специфическими точками угрозы недостоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности выявлены временные интервалы, в которых зафиксированы: уровень падежа, превышающий средний за последние три года; уровень оприходования молодняка ниже среднего за последние три года; несопоставимость данных при переводе животных из одной технологической группы в другую; факты не проведения контрольных доек либо надой молока при контрольных дойках выше, чем при обычных; факты применения завышения норм расхода кормов, несоответствия величины расхода кормов привесу животных.

Таким образом, сведения, содержащиеся в матрице, позволяют осуществлять сплошную проверку документов аудируемого лица за те временные интервалы, в которых были выявлены точки угрозы недостоверности отчетности.

Внутренний контроль качества аудита направлен на снижение финансовых потерь, обусловленных реализацией судебных исков со стороны пользователей аудиторского заключения. Влияние системы внутреннего контроля на качество аудита зависит от уровня предотвращения ошибок, совершенных аудиторами в процессе аудиторской проверки,

контролирующими лицами в результате непосредственного и текущего внутреннего контроля, а также мониторинга.

В диссертационном исследовании доказано: с увеличением числа лиц, выполняющих контрольные функции, и усложнением системы контроля вероятность предотвращения ошибок увеличивается; с каждой последующей ступенью контроля - уменьшается.

Для малых аудиторских организаций, штатные сотрудники которых полностью заняты процессом оказания услуг, построение сложной и разветвленной системы внутреннего контроля, в соответствии с требованиями федерального стандарта «Внутренний контроль качества аудита», невозможно. Для обеспечения контроля качества аудита в работе обосновано использование лишь одной ступени контроля качества малыми аудиторскими организациями, что оказывает значительное влияние на возможные финансовые потери малой аудиторской организации (табл. 2).

Таблица 2

Оценка влияния внутреннего аудиторского контроля на возможные финансовые потери ООО «Национальное агентство сохранения бизнеса» в феврале 2009 г., тыс. руб.

Показатели	Внутренний аудиторский контроль	
	имеется	отсутствует
Возможные финансовые потери аудиторской организации в результате оказания аудиторских услуг	48,0	48,0
Уровень предотвращения аудиторских ошибок, %	80,0	–
Возможные финансовые потери при наличии системы контроля	9,6	48,0
Экономия от применения системы контроля	38,4	–

Предложенную оценку влияния внутреннего аудиторского контроля можно использовать при прохождении малыми аудиторскими организациями внешнего контроля качества услуг, в соответствии с требованиями саморегулируемых объединений аудиторов.

Результаты диссертационного исследования принципов, методов и этапов стандартизации, содержащихся в федеральных стандартах аудита, позволили предложить новые направления развития методических основ стандартизации деятельности аудиторских организаций, способствующие повышению качества аудита.

**Основные положения диссертации отражены
в следующих публикациях:**

Статьи в изданиях, рекомендованных ВАК

1. Шапошников А.А., Ярославцев С.Р. Оценка эффективности стандартизации аудиторской деятельности // Сибирская финансовая школа. – 2007. – № 3 (15). – 0,70 п.л. (авт. – 0,35 п.л.).

Статьи в научных изданиях

2. Рычкова Н.С., Ярославцев С.Р. Особенности формирования аудиторской выборки малыми аудиторскими организациями // Аудиторские ведомости. – 2007. – № 3. – 0,50 п.л. (авт. – 0,25 п.л.).

3. Рычкова Н.С., Ярославцев С.Р. Оценка эффективности внутрифирменного аудиторского контроля // Аудиторские ведомости. – 2006. – № 12. – 0,70 п.л. (авт. – 0,35 п.л.).

4. Ярославцев С.Р. Анализ требований к современной системе российских стандартов аудита // Современные проблемы бухгалтерского учёта и аудита: Материалы международной научно-практической конференции. – Новосибирск: НГУЭУ, 2006. – 0,10 п.л.

Монография

5. Ярославцев С.Р. Проблемы развития методических основ стандартизации аудиторской деятельности. – Новосибирск: Институт технологий контроля. – 2008. – 7,50 п.л.

С авторефератом можно ознакомиться на сайте Сибирского университета потребительской кооперации» (http://www.sibupk.nsk.su/New/05/dis_2.htm).

Подписано в печать 19.08.2009. Формат 60х84/16. Бумага офсетная.

Тираж 100 экз. Печ. л. 1,25. Уч.-изд. л. 1,16. Заказ № 446.

Типография Сибирского университета потребительской кооперации.
630087, Новосибирск, пр. К. Маркса, 26.

10²